

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno de almacen y diferencia de inventarios en empresa
Colpex International S.A.C, 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

Autor:

Azaldegui Aguilar, Anthony Steph

Asesor:

Dr. Venegas Gordillo, Luis

Chimbote - Perú

2019

PALABRAS CLAVE

| | |
|---------------------|--------------|
| TEMA | Contabilidad |
| ESPECIALIDAD | Finanzas |

KEYWORDS

| | |
|------------------|------------|
| ITEM | Accounting |
| SPECIALTY | Finance |

LINEAS DE INVESTIGACION

Área

5: Ciencias Sociales

Sub Área

59: Otras Ciencias Sociales

Disciplina

: Otras Ciencias Sociales

Sub Disciplina

: Auditoria

TITULO

“Control interno de almacén y diferencia de inventarios en empresa COLPEX
INTERNATIONAL S.A.C 2018”

TITLE

“Internal control of warehouse and inventory difference in company
COLPEX INTERNATIONAL S.A.C 2018”

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito determinar que el control interno de almacén genera mermas y desmedros de existencias en la empresa Colpex International S.A.C, el año 2018; para lo cual hemos utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental de corte transversal siendo la población la empresa en materia de estudio y la muestra fue el área de almacén, donde laboran 5 trabajadores quienes constituyen las unidades de análisis. La técnica usada fue la entrevista y como instrumento la guía de entrevista.

Entre otros resultados, encontramos que, los trabajadores desconocen las políticas definidas que guían las actividades en el almacén si como los procedimientos establecidos en sus actividades, también existen productos vencidos, así como productos cuyo peso real no coincide con el peso indicado en el recipiente del producto, y que el control interno aplicado en esta área no es bueno ya que no garantiza la salvaguarda de los activos.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation is to determine that the internal control of the warehouse generates losses and depletion of stocks in the company Colpex International S.A.C, the year 2018; for which we have used the type of descriptive research, of non-experimental cross-sectional design, the population being the company in terms of study and the sample was the warehouse area, where 5 workers work who constitute the units of analysis. The technique used was the interview and as an instrument the interview guide.

Among other results, we found that workers are unaware of the defined policies that guide the activities in the store if, as the procedures established in their activities, there are also expired products, as well as products whose actual weight does not match the weight indicated in the container product, and that the internal control applied in this area is not good as it does not guarantee the safeguarding of the assets.

ÍNDICE

| | |
|--|------------|
| PALABRAS CLAVE..... | i |
| TITULO..... | ii |
| RESUMEN | iii |
| ABSTRACT | iv |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| 1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA | 1 |
| 1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN..... | 3 |
| 1.3 PROBLEMA | 3 |
| 1.4 CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES | 3 |
| 1.5 HIPÓTESIS..... | 7 |
| 1.6 OBJETIVOS | 8 |
| II. METODOLOGIA..... | 8 |
| 2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN..... | 8 |
| 2.2 POBLACIÓN – MUESTRA | 9 |
| 2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN | 9 |
| 2.4 PROCESAMIENTO DE ANALISIS DE LA INVESIGACION | 9 |
| III. RESULTADOS | 10 |
| IV. ANALISIS Y DISCUSION | 18 |
| V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 20 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 5.1 | CONCLUSIONES | 20 |
| 5.2 | RECOMENDACIONES | 21 |
| VI. | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 22 |
| VII. | APENDICE Y ANEXOS..... | 26 |
| | ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA | 26 |
| | ANEXO N° 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES | |
| | 27 | |
| | ANEXO N° 03: ENTREVISTA | 28 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA:

Vilca, L. (2015). Entre otros menciona indica que, Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

Malca, A. (2015) entre otras conclusiones precisa que, No se implementa un eficiente sistema de control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios lo cual origina un problema al momento de realizar la planificación financiera, al no establecer procedimientos que aseguren la revelación de la información.

Espinoza, D. (2013) entre otras conclusiones precisa que, Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Samaniego, C. (2013) entre otras conclusiones precisa que, El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo

Zarpan (2013) entre otras conclusiones precisa que, se aplica el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de Abastecimiento.

Vera (2013) entre otras conclusiones precisa que, carencias de políticas y procedimientos que impide realizar las diversas actividades de liquidación, demostrando que los procesos de liquidación de las empresas del Sistema Financiero, son lentos, debido a la falta de un adecuado Sistema de Control Interno.

Fernandez, L. (2014) entre otras conclusiones precisa que, La cultura y clima organizacional, los recursos humanos, el liderazgo, la 257 innovación y tecnología son elementos que necesariamente tienen que funcionar sincronizada mente para satisfacer al cliente y por consiguiente generar una rentabilidad en el producto. Dichos términos son de relevada importancia y práctica de todas las organizaciones. De ellos dependerá la eficacia y productividad de las mismas para el crecimiento sostenido del negocio.

En la SAS 1 se afirma lo siguiente, El Control interno incluye el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptada dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contable.

FUNDAMENTACION CIENTIFICA

La presente investigación tiene como fundamento científico a la teoría del informe COSO II quien precisa que es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la gerencia y otro personal de la Organización. Diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionado con operaciones, reporte y cumplimiento.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la empresa materia de estudio se viene observando que, el desempeño de los trabajadores de planta de la empresa se ve afectado por el clima laboral, así como por el incumplimiento en el otorgamiento de los beneficios laborales.

Consideramos que la presente investigación será de gran importancia ya que nos permitió, identificar las causas y consecuencias respecto al desempeño laboral de los trabajadores, así como la propuesta de algunas alternativas de solución.

Creemos que, el presente estudio, podrá ser tomado por otros investigadores y/o empresas en el tema a investigar.

1.3 PROBLEMA

¿Cómo el control interno de almacén genera sobrantes y faltantes de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. el año 2018?

1.4 CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

1.4.1 CONROL INTERNO

CONCEPTO:

Según Willnghan J. (1994) afirma que, El control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud

y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa.

1.4.2 Componentes del control interno:

Según Santillana, J. (2006) afirma los siguientes componentes:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión y Seguimiento

1.4.3 Beneficios del Control Interno:

Según Perdomo, A. (2006) afirma los siguientes beneficios:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

1.4.4 Implementación del Control Interno:

Según Gómez, G. (2006) afirma que deben cumplirse las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

1.4.5- DIFERENCIA DE INVENTARIOS

Concepto de diferencia de inventarios

Jimenez & Andrade. (2014) nos afirma: El inventario toma formas diferentes, de acuerdo con la naturaleza del negocio. Para los negocios de ventas al menudeo o al mayoreo, el inventario más importante es la mercancía a mano disponible para su venta...Una compañía industrial tiene materias primas, piezas compradas y suministros para uso en la producción, artículos en proceso de fabricación y mercancía terminada disponible para la venta.

Funciones de la diferencia de inventarios

Según Max M. (2005) afirma las siguientes funciones:

- Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.
- El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Organización de Diferencia de Inventarios

Según Orlando, E. (2011) afirma que, Un inventario es lo único para lo que sirve, por lo tanto, lo que se espera es mantener al mínimo los inventarios. La filosofía, se fundamentan en el concepto de cero inventarios. Cuando se considera hacer inventario, como el proceso de contar los artículos, se está considerando el enfoque netamente contable. Cuando

Existen niveles altos de inflación, el concepto de cero inventarios pierde validez, pues en este caso lo mejor para protegerse de la inflación es mantener niveles altos de inventario, especialmente de aquellos artículos cuya tasa de inflación es superior a la inflación promedio. Otro factor negativo en los inventarios es la incertidumbre de la demanda, lo cual dificulta mantener un inventario que pueda satisfacer todos los requerimientos; existiendo condiciones donde no se puede cubrir los faltantes de inventarios, con la misma rapidez con que se agotan, causando costos por faltantes, en otras ocasiones existen productos que se deterioran por existir en exceso.

1.5 HIPÓTESIS

La aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de almacén permitirá la mejora de gestión de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C, Chimbote, Año, 2018

1.6 OBJETIVOS

1.6.1 Objetivo General:

Determinar de Control Interno en el área de almacén, genera sobrantes y faltantes de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C, en el año 2018

1.6.2 Objetivos Específicos:

- ✓ Determinar el control interno de almacén de la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C 2018
- ✓ Determinar los sobrantes de existencias la Gestión de los inventarios de la empresa COLPEX INTENATIONAL S.A.C 2018.
- ✓ Determinar los faltantes de inventarios de la empresa COLPEX INTENATIONAL S.A.C 2018

II. METODOLOGIA

2.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

2.1.1 Tipo: Fue Descriptiva.

La investigación fue descriptiva, porque, consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente

los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento. (**Van Dalen y Meyer – 2006**)

2.1.2 Diseño: La investigación fue de un diseño no experimental.

Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (**Dzul – 2013**)

2.2 POBLACIÓN – MUESTRA

2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1 Técnicas:

Fue la entrevista

2.3.2 Instrumento:

Fue la guía de entrevista.

2.4. PROCESAMIENTO DE ANALISIS DE LA INVESIGACION

En esta parte vamos a utilizar el paquete estadístico SPS. V. 22.0, formando una base de datos luego los resultados, distribuidos en cantidades y para su interpretación.

III. RESULTADOS:

3.1 Interpretación de resultados

TABLA N° 1

¿Se revisa periódicamente el control interno por parte del personal encargado?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se revisa periódicamente el control interno por parte del personal encargado.

TABLA N° 2

¿Se realizan capacitaciones al personal de planta?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 4 | 90% |
| No | 1 | 10% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 90% de los entrevistados indica que si se realiza capacitaciones al personal de planta.
- El 10% de los entrevistados indica que es regulable las capacitaciones de planta.

TABLA N° 3

¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde se labora.

TABLA N° 4

¿Se toma en consideración a la rentabilidad sobre los activos como indicador de creación de valor en la empresa donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se toma en consideración a la rentabilidad sobre los activos como indicador de creación de valor en la empresa.

TABLA N° 5

¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área.

TABLA N° 6

¿Se ejecuta el Control Preventivo en el área donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se ejecuta el control preventivo en el área donde usted labora

TABLA N° 7

¿Se realiza el Control Correctivo en el área donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que se realiza el control correctivo en el área donde se labora.

TABLA N° 8

¿Se desarrolla el control interno de detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 5 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si se desarrolla el control interno de detección en el área de almacén en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C

TABLA N° 9

¿Actualizan diariamente el sistema de sus inventarios?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si | 2 | 40% |
| No | 3 | 60% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 60% de los entrevistados indica no actualizan diariamente el sistema de sus inventarios.
- El 40% de los entrevistados indica que si actualizan diariamente el sistema de sus inventarios.

TABLA N° 10

¿Cada que tiempo realiza compras para abastecer su almacén?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|----------|------------|
| Seguidamente | 2 | 40% |
| Una vez a la semana | 3 | 60% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 40% de los entrevistados indica que si se realiza compras seguidamente para abastecer su almacén.
- El 60% de los entrevistados indica que se realiza una vez a la semana las compras para abastecer su almacén.

TABLA N° 11

¿Se satisface a toda su demanda, o tiene déficit de inventarios?

| Alternativas | Cantidad | Porcentaje |
|--------------|----------|------------|
| Si Satisface | 5 | 100% |
| No Satisface | 0 | 0% |
| Total | 5 | 100% |

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

- El 100% de los entrevistados indica que si satisface toda su demanda

IV. ANALISIS Y DISCUSION

- Según la tabla 2 sobre si se realiza capacitación al personal de planta se tiene que el 100% de los entrevistados indican si se realiza capacitación al personal de planta.

Este resultado coincide con Díaz Barriga (1993) opina que el perfil profesional lo componen tanto conocimientos y habilidades como actitudes. Todo esto en conjunto, definido operacionalmente, delimita un ejercicio profesional.

Después de comparar con los resultados se puede decir determinar el nivel de conocimiento en planta (tabla 2) podemos decir que es positivo, si tienen capacitaciones diarias en planta, lo cual, favorece a la empresa Colpex International S.A.C

- Según la tabla 5 sobre si en la empresa se cotejan los ingresos de existencia con la guía de remisión, se tiene que el 100% de los entrevistados señalan que si se cumple con los ingresos de existencias con la guía remisión.

Este resultado coincide con Alejandro Ferrer Quea (1995), precisa que las existencias (stocks o inventarios) son un conjunto de bienes almacenables poseídos por la empresa con el fin de ser consumidos en el proceso productivo o vendido en el curso normal de la explotación. Se trata de elementos que permanecen en la empresa a corto plazo, es decir pertenecen al activo corriente.

Después de comparar con los resultados se puede decir que el 100% de los entrevistados señalan que si se cumple con los ingresos de existencias con la

guía remisión, ya que cabe recalcar que la empresa trabaja con facturas o guía remisión.

- Según la Tabla 10 sobre si se satisface a toda su demanda, o tiene déficit de inventarios, se tiene que el 100% de los entrevistados indica que si satisface a toda su demanda, o déficit.

Este resultado coincide con Tello (2017), precisa que la empresa tiene que abastecer su almacén seguidamente ya que las mercancías podrán salir del almacén únicamente si están respaldadas por las correspondientes notas de despacho o requisiciones, las cuales han de estar debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado.

Se tiene como resultado de los entrevistados que el 100% indica que si se satisface a toda su demandad o déficit, con los que tiene almacén en stock.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.2 CONCLUSIONES

- En la empresa materia de estudio, el control interno es regular, no tiene seguridad razonable en el control de existencias, debiéndose captar con normas y procedimientos que aseguran la salvaguarda y protección de los activos empresariales.
- Con los resultados obtenidos se pudo determinar que el control interno en los almacenes genera sobrantes y faltantes, lo cual afecta los inventarios de la empresa Colpex International S.A.C, 2018
- La gestión de los sobrantes de existencia en almacén es deficiente ya que no se toma las decisiones correctas para el mejoramiento en almacén.
- En la empresa materia de estudio, los materiales faltantes en inventario no tiene un seguimiento y en las compras de los productos que el personal solicita por el sistema.

5.2 RECOMENDACIONES

- La empresa debe implementar un sistema de control interno en almacén, que permite brindar seguridad a las existencias de la empresa.
- La gerencia de la empresa Colpex International S.A.C., debe implementar un sistema de control interno en sus almacenes, con la finalidad de mejorar la gestión el registro de sus inventarios.
- El personal de almacén debe tener un orden de los materiales sobrantes que ingresan a la empresa y capacitación del personal de almacén.
- El personal de almacén debe tener un orden y seguimiento de los materiales que salen, mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. (2012), *“Incidencia del Sistema de Detracciones del IGV en la Rentabilidad de los Productores de Maíz Amarillo – Chepén 2011”*.
- Alva Matteucci, M.; García Quispe, J.L.; Arévalo Mogollón, J; Torres Tello, F (2009) *Detracciones, Retenciones y Percepciones* Instituto Pacífico S.A.C. Lima - Perú.
- Alva Matteucci, M (2013) *Manual práctico del impuesto general a las ventas*, Instituto Pacífico S.A.C.- Lima - Perú.
- Alva Matteucci, M.; García Quispe, J.L.; Gutiérrez Quintana, L; Peña Castillo, J; Bernal Rojas, J.A.; Morillo Jiménez, M; Calle Sánchez, J.L.; Ríos Correa, Flores Gallegos, J.R. (2013)
Manual de Detracciones, Retenciones y Percepciones Aplicación Práctica, Jurisprudencia y Consultas de la Sunat Instituto Pacífico S.A.C.- Lima - Perú.
- Caballero Bustamante, I. (2007). *Manual Tributario*. Lima: Editoriales Pacífico
- Carrasco, M. y Farro, C. (2014), *“Evaluación del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012”*.

- Castro, P (2013), *“El Sistema de Detracciones del IGV y su Impacto en la Liquidez de la Empresa de Transportes de Carga Pesada Factoría Comercial y Transportes SAC de Trujillo”*.
- Cerdán, D (2013), *“Análisis del Sistema de Detracciones y su Incidencia en el Valor Referencial como Mecanismo para Combatir la Informalidad en el Sector de Transporte de carga por la Carretera – Lambayeque - 2013”*.
- Chuquizuta, K. y Oncoy, M. (2017), *“Incidencia del Sistema de Control Interno en las Cuentas por Cobrar de la Empresa Comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el Distrito de los Olivos, Año 2013”*.
- Marisela Dzul Escamilla (2013) *“Aplicación básica de los métodos científicos*
- Lawrence, J. G. (2003). *Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Pérez, E. y Tafur, R. (2015) *Procedimientos de Evaluación a la Cartera de Clientes para Mejorar la Gestión Crediticia de “Repuestos y Accesorios Castillo S.R.L.” Trujillo – 2015*.
- Serrano, Carlos & Gutiérrez, Begoña. (2014). ciberconta.unizar.es. Recuperado el 1 de junio de 2015.
- Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial (2011) *Manual de Tributación Sectorial* Instituto Pacífico S.A.C.- Lima – Perú.

- Van Dalen y Meyer (2006) *“Manual de Técnicas de Investigación Educativa”*
- Max Muller (2005) “Administración de Inventarios”

ANEXOS

VII. APENDICE Y ANEXOS

ANEXO N° 01:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| TITULO | PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPOTESIS | JUSTIFICACIÓN | METODOLOGIA |
|--|---|--|---|---|--|
| “Control interno de almacén y diferencia de inventarios en empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. 2018” | ¿Cómo el control interno de almacén genera sobrante y faltantes de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. el año 2018? | <p>GENERAL: Determinar de Control Interno en el área de almacén, genera sobrantes y faltantes de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C., en el año 2018.</p> <p>ESPECIFICOS: Determinar el control interno de almacén de la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. 2018</p> <p>Determinar los sobrantes de existencias la Gestión de los inventarios de la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. 2018.</p> <p>Determinar los faltantes de inventarios de la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C. 2018</p> | La aplicación de un sistema de control interno adecuado en el área de almacén permitirá la mejora de gestión de inventarios en la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C., Chimbote, Año, 2018 | <p>En la empresa materia de estudio se viene observando que, el desempeño de los trabajadores de planta de la empresa se ve afectado por el clima laboral, así como por el incumplimiento en el otorgamiento de los beneficios laborales.</p> <p>Consideramos que la presente investigación será de gran importancia ya que nos permitió, identificar las causas y consecuencias respecto al desempeño laboral de los trabajadores, así como la propuesta de algunas alternativas de solución.</p> <p>Creemos que, el presente estudio, podrá ser tomado por otros investigadores y/o empresas en el tema a investigar.</p> | <p>Tipo: Será descriptiva</p> <p>Diseño: Será No Experimental</p> <p>Población = Muestra: La población será la empresa materia de estudio, estará conformada por 5 trabajadores de las áreas: gerencia, contabilidad y administración de la empresa COLPEX INTERNATIONAL S.A.C.</p> <p>Técnica: Será la entrevista</p> <p>Instrumento: Será la guía de entrevista</p> |

ANEXO N° 02:**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

| <u>VARIABLES</u> | <u>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</u> | <u>DEFINICIÓN OPERACIONAL</u> | <u>DIMENSION ES</u> | <u>INDICADORES</u> | <u>ITEM'S</u> |
|----------------------------------|--|--|--|---|--|
| Control interno | Willingham, J.(1994)El control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos. | Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública y privada | <ul style="list-style-type: none"> - Componentes - Evaluación - Seguimiento | <p>Aumento de los niveles de correlación de los componentes</p> <p>Incremento de la evaluación eficaz</p> <p>Incremento nivel en el seguimiento procesos y procedimientos</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se revisa periódicamente el control interno por parte del personal encargado? 2. ¿Se realizan capacitaciones al personal de planta? 3. ¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora? 4. ¿Se toma en consideración a la rentabilidad sobre los activos como indicador de creación de valor en la empresa donde usted labora? 5. ¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de donde usted labora? 6. ¿Se ejecuta el control preventivo en el área en el área donde usted labora? 7. ¿Se realiza el control correctivo en el área donde usted labora? 8. ¿Se desarrolla el control interno de detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora? |
| Diferencia de inventarios | Jiménez & Andrade. (2014) nos afirma: El inventario toma formas diferentes, de acuerdo con la naturaleza del negocio. Para los negocios de ventas al menudeo o al mayoreo. | Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. | <ul style="list-style-type: none"> - Resultados | <p>Conocer el estado de la logística</p> <p>Actualizar la contabilidad</p> <p>Bienes que tiene la empresa</p> | <ol style="list-style-type: none"> 9. ¿Actualizan diariamente el sistema de sus inventarios? 10. ¿Cada que tiempo realiza compras para abastecer su almacén? 11. ¿Se satisface a toda su demanda, que tiene déficit de inventarios? |

ANEXO 03:

GUIA DE ENTREVISTA

DATOS INFORMATIVOS

NOMBRE Y APELLIDO:

.....

CARGO/OCUPACION:

.....

SEXO:..... ANTIGÜEDAD EN EL CARGO:

.....

A. SOBRE CONTROL INTERNO ALMACEN

1. ¿Se revisa periódicamente el control interno por parte del personal encargado?
a) Si
b) No
2. ¿Se realizan capacitaciones al personal de planta?
a) Si
b) No
3. ¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora?
a) Si
b) No
4. ¿Se toma en consideración a la rentabilidad sobre los activos como indicador de creación de valor en la empresa donde usted labora?
a) Si
b) No
5. ¿Se ha efectuado la evaluación del riesgo de origen natural en el área de donde usted labora?
a) Si
b) No
6. ¿Se ejecutan el Control Preventivo en el área donde usted labora?
a) Si
b) No
7. ¿Se realiza el Control Correctivo en el área donde usted labora?
a) Si
b) No

8. ¿Se desarrolla el control interno de detección en el área de almacén en la empresa donde usted labora?
- a) Si
 - b) No

B. DIFERENCIA DE INVENTARIOS

9. ¿Actualizan diariamente el sistema de sus inventarios?
- a) Si
 - b) No
10. ¿Cada que tiempo realiza copras para abastecer su almacén?
- a) Seguidamente
 - b) Una vez a la semana
11. ¿Se satisface a toda su demanda, o tiene déficit de inventarios?
- a) Si satisface
 - b) No satisface

Muchas Gracias.